

美祿市監査告示第1号

地方自治法第199条第14項及び美祿市監査基準第24条第2項の規定に基づき、定期監査（財務監査）の結果に関する措置状況等を別紙のとおり公表する。

令和3年3月24日

美祿市監査委員 重村 暢之
同 荒山 光広

令和2年度定期監査(財務監査)対応状況

【 指導事項 】

(財政課)

内容	措置状況	対応状況
【予算費目のチェックについて】 予算査定時において、予算費目等のチェックが十分に行われていなかった。	実施中	予算査定時に予算要求課から要求内容を可能な限り聴き取りし、適切な予算執行科目を判断するように努めています。

【 検討事項 】

内容	措置状況	対応状況
【基金の運用について】 債権による基金の運用にあたっては、会計課とともに、運用方法、運用額等について、適宜検討されたい。	実施中	美祿市債権運用指針や公金管理検討委員会の運営等を通じて、会計課と連携して適切な基金運用に取り組めます。

【 意見・要望 】

内容	措置状況	回答
【財政計画の見直しについて】 新庁舎整備等の大型事業の実施を控え、コロナ禍における経済状況の変化が予想されることから、状況に応じて、財政運営の基礎となる財政計画の見直しを検討されたい。	検討中	適切な時期の財政計画見直しを検討しています。

【 指導事項 】

内容	措置状況	対応状況
【未収金について】 有線テレビ使用料について、長期間未収のままとなっているものがあつた。	検討中	債権を精査の上、美祢市債権管理条例に基づく不納欠損処理を検討します。
【土地建物貸付について】 土地建物に係る貸付料について、複数年分をまとめて請求しているものがあつた。	措置済み	御指摘の貸付料については、毎年度請求することとします。

【 検討事項 】

内容	措置状況	対応状況
【未実施事業等について】 実施者がいない事業等について、事業効果等を再検討されたい。	措置済み	実績の少ない事業については、その効果等を鑑み、来年度に向けて、事業内容の見直し(補助率、補助対象、実施期間等)を実施しました。

【 検討事項 】

内容	措置状況	対応状況
【住民係】【ワンストップ業務委託契約について】 債務負担のない自動更新条項を含む契約は適当ではないので、引き続き対応を検討されたい。	検討中	市の窓口以外での各証明書の交付について、マイナンバーカードの普及が拡大し、コンビニ交付サービスの利用が急増している中、当該取扱郵便局における同サービスの利用及び維持費用の状況等を踏まえ、当該業務の継続を含め、自動更新条項を見直すよう検討しています。

【 指導事項 】

内容	措置状況	対応状況
【カルストクリーンセンター】【切手の繰越しについて】 購入済みの多くの切手を毎年繰り越す状況が続いている。	措置済み	カルストクリーンセンターの切手については、本庁に移管し生活環境課の業務全体で使用しています。

【 意見・要望 】

内容	措置状況	回答
【目標値の設定について】 ごみのリサイクル率等の目標値について、実績に基づき変更するのか、達成を目指す高い数値とするのか、設定基準を明確にされたい。	措置済み	ごみのリサイクル率等目標値については、美祿市一般廃棄物処理基本計画に基づき設定しています。

【 指導事項 】

内容	措置状況	対応状況
【事業実施に係る予算について】 当初の予定より事業量が減少したものについて、予算の減額を行わず、多くの不用額が生じているものがあった。	実施中	令和元年からの新規事業であり、事業量が適正に把握できなかったため、減額の措置が取れませんでした。今後は、多額の不用額が生じないように、適正に事業費を算定します。

【 検討事項 】

内容	措置状況	対応状況
【一般会計】【未実施事業等について】 対象者がいない、減少している事業等について、事業効果等を再検討し、次期介護保険計画等の策定時に反映されたい。	措置済み	未実施事業については、令和3年度から令和5年度を計画期間とする美祢市高齢者保健福祉計画・第8期介護保険事業計画において項目を削除しています。

【 指導事項 】

内容	措置状況	対応状況
【指定管理について】 指定管理施設の指定管理者から提出された事業計画書等において、利益が計上されているものがあった。	措置済み	事業計画書の収支計画については利益が計上されることのないよう指定管理者に指導しました。
【補助事業実績報告書について】 補助事業実績報告書において、事業計画と収支精算の金額等が突合していないものがあった。	措置済み	補助事業者の記載ミスであったので、精査して提出するよう指導するとともに、提出書類の確認を徹底します。
【六次産業振興推進室】【認定者協議会の規約について】 六次産業推進室の所属の変更に伴う認定者協議会の規約の変更がされておらず、総会の議題としても諮られていなかった。	措置済み	直ちに書面決議を行い規約を変更しました。

【 指導事項 】

内容	措置状況	対応状況
【未収金について】 住宅使用料について、長期間未収のままとなっているものがあつた。	実施中	今年度「美祢市営住宅等の無断退去に関する事務処理要綱」を制定し、無断退去の可能性のある方の措置のルールづくりを行いました。 今後この要綱や長期未収入の方の調査を行い、不納欠損処理を含めて対応を行う予定としています。
【備品購入について】 年度末になり、同じものを何度かに分けて購入しているものがあつた。	措置済み	新年度に向け書類整理をする中で、書庫が必要となり、同じものを何度か年度末に購入しましたが、今後このようなことがないようにします。

【 意見・要望 】

内容	措置状況	回答
<p>【観光振興計画の見直しについて】 コロナウイルスの影響によるインバウンド需要等の変化が生じていることから、現状を踏まえ、状況に応じて観光振興計画の見直しを検討されたい。</p>	<p>検討中</p>	<p>現観光振興計画の数値目標は、第2次美祢市総合計画の数値目標と同様であるため、齟齬がないよう関係課と調整を行います。なおインバウンドについては、国や県の動向分析や施策目標を斟酌し、必要があれば本市観光振興計画の見直しも検討していきます。</p>
<p>【目標値の設定、調査結果等の分析について】 観光振興計画に基づき、各施設利用の目標値の設定基準を明確にするとともに、来洞者等の調査結果から、特に「よくなかった」などの回答に対する分析を行うことを検討されたい。</p>	<p>検討中</p>	<p>各施設利用者数は観光振興計画の数値目標である観光交流人口に含まれており、その目標値を達成するための伸び率となっています。来洞者等の調査結果は観光政策に反映します。</p>

【 指導事項 】

内容	措置状況	対応状況
【補助金、負担金について】 交付要綱等で補助対象経費等が明確になっていないもの、多くの翌年度への繰越金が生じているものがあった。	実施中	補助対象経費の明確化のため、補助金交付の対象や事業内容について援助団体等との協議及び共通認識を図り、補助要綱を含め明確化に向けた見直しを進めています。繰越金が生じたものは適正な事業内容・規模となるように、内容を精査し指導をしました。
【指定管理について】 指定管理施設の指定管理者から提出された事業計画書等において、利益が計上されているものがあった。	措置済み	提出された書類等の内容確認を徹底するとともに、指定管理者に書類作成等、適正な事務処理を行うように指導をしました。

【 検討事項 】

内容	措置状況	対応状況
<p>【予算の執行について】 歳入歳出審査において生じた予算費目や会計処理の手順に係る疑義について、予算編成の担当である財政課とともに、会計処理の適正化を図る方法を検討されたい。</p>	<p>実施中</p>	<p>事案発生時には、財政とその都度協議確認しています。 枠予算制度が続いてきたので、科目の考え方があいまいになってきていますが、令和3年度予算は1件予算であることから、予算ヒアリング時に科目を明確にすると財政と調整済みです。</p>
<p>【基金の運用について】 債権による基金の運用にあたっては、財政課とともに、運用方法、運用額等について、適宜検討されたい。</p>	<p>措置済み</p>	<p>美祿市債券購入指針及び美祿市資金管理及び運用基準に従い、安全な債券を購入しています。購入時には、副市長及び総務部長、総務課長、財政課長及び会計管理者等で事前の協議を行い、市長の決裁を経て、購入売却または入れ替えの注文を行っています。 注文の段階では、売買できるかどうかわからない状況なので売買できなくてもリスクにはならないと考えています。</p>

【 指導事項 】

内容	措置状況	対応状況
【土地借上料について】 土地所有者からの請求がなされず、未払いになっていた前年度分の土地借上料について、予算の確保がないまま、当年度分とあわせて支出していた。	措置済み	現年度の土地借上料の支払いを確実に行っていくこととしています。
【備品購入について】 各学校における備品について、年度末になり購入しているもの、同じものを何度かに分けて購入しているものがあった。	実施中	校長会や事務の共同実施会で備品購入費を含めた予算の執行について、計画的かつ適正に行うよう指導する予定にしています。

【 指導事項 】

内容	措置状況	対応状況
【備品購入について】 年度末になり、備品を購入しているものがあった。	措置済み	今後は、必要な備品は早期に計画的に購入します。
【議会の議決事項について】 職員給与に係る予算の補正と同時に、議案として提出すべき「議会の議決を経なければ流用できない経費の変更」がされていなかった。	措置済み	今後は、職員給与に係る予算の補正と同時に、「議会の議決を経なければ流用できない経費の変更」を議案として提出します。

【 意見・要望 】

内容	措置状況	回答
【経営改善について】 事業の効率化を図るため、経費の削減について検討いただきたい。	実施中	いただいたご意見を踏まえ、経費の削減に努め、事業の効率化を図ります。

【 指導事項 】

内容	措置状況	対応状況
【減点査定について】 過年度分の減点査定について、減額処理がされず、未収金として残っていた。また、減額査定分は、医業収益を直接減額する会計処理がされていた。	措置済み	過年度分の減点査定については、遺漏のないように処理を行います。また、減額査定分は、医業未収金から減額分を過年度未収金に充て、その額ほど医業未収金を減額する処理をしています。2月・3月分の減額査定は決算後に決定通知されることにより、過年度未収金を直接減額する処理ができないため、便宜上この方法で処理しています。 なお、遅延することなく処理を行い、今後も診療報酬の未収金が発生しないよう努めます。